

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BIHOR**

**DECIZIA Nr. _____
din _____ 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "ROMTRANS" SA - Sucursala Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "ROMTRANS" SA - Sucursala Z impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. Z aferente operatiunii de tranzit vamal nr. Z pentru care destinatarul marfurilor a fost SC "A" SA din Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin Decizia de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal de control nr. Z, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de Z lei, reprezentand:

- Z lei - taxa pe valoarea adaugata;
- Z lei - majorari de intarziere aferente;
- Z lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor sub nr. Z, intocmindu-se dosarul si referatul cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. Z emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor, SC "X" SA - Sucursala Z aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in calitate de principal obligat a efectuat operatiunea suspensiva de tranzit comun nr. Z in numele persoanei juridice SC "A" SA din Gherla, avand termen limita de incheiere data de2005;

- mentioneaza ca titularul operatiunii nu s-a prezentat in termenul stabilit la biroul vamal de destinatie pentru definitivarea regimului vamal datorita lipsei totale a marfii specificate la rubrica 31 din declaratia vamala de tranzit nr. Z;

- precizeaza ca marfa a sosit fizic la destinatie cu transportul corespunzator declaratiei vamale de tranzit nr. Z, fara documentele insotitoare si pentru aceasta SC "A" SA din Z a solicitat Biroului vamal Z cu adresa nr. Z incasarea ulterioara a drepturilor vamale de import, prin urmare considera ca operatiunea de tranzit a fost incheiata si depune in copie la dosarul contestatiei actele constatatoare nr. Z.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. Z, SC "X" SA - Agentia Z neavand nici o culpa pentru neincheierea operatiunii de tranzit.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa in baza constatarilor din Procesul verbal de control nr. Z, comunicate societatii sub semnatura de primire la data de Z, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au stabilit ca SC "A" SA - Sucursala Z in calitate de comisionar vamal si principal obligat datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata

in suma de Z lei pentru importul bunurilor ce au facut obiectul operatiunii de tranzit vamal nr. Z considerata neincheiata.

Totodata, pentru neplata la scadenta a taxei pe valoarea adaugata au calculat pe perioada2005 -2009 majorari de intarziere in suma de Z lei si penalitati de intarziere in suma de Z lei pe perioada2005.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA - Sucursala Z are sediul in Z, Soseaua Z nr. Z, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. Z si are codul unic de inregistrare Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SA - Sucursala Z in calitate de principal obligat are de plata datoria vamala in suma totala de Z lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari si penalitati de intarziere aferente operatiunii de tranzit vamal nr. Z, in conditiile in care aceasta a fost incheiata la solicitarea titularului SC "A" SA conform actelor constatatoare nr. Z la Biroul vamal Z.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au stabilit ca SC "X" SA - Sucursala Z in calitate de comisionar vamal si principal obligat are de plata taxa pe valoarea adaugata, majorari si penalitati de intarziere in suma totala de Z lei, considerand operatiunea de tranzit cu nr. Z privind marfurile inscrise in factura nr. Z neincheiata in termenul stabilit si neconfirmata de Biroul vamal de destinatie Z (Punct vamal Dej), potrivit adresei nr. Z a Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor care informeaza despre faptul ca la biroul vamal de destinatie nu sunt inregistrate documentele aferente tranzitului si ca principalul obligat nu a prezentat dovezi ca marfurile au fost plasate sub o alta destinatie vamala si nu a oferit alte informatii privind finalizarea operatiunii.

Ca urmare, organele vamale au intocmit Procesul verbal de control nr. Z si Decizia de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca operatiunea de tranzit in cauza a fost finalizata la Biroul vamal Z, la solicitarea titularului SC "A" SA din Z, conform actelor constatatoare nr. Z, intrucat marfurile din factura nr. Z nu au ajuns cu transportul in cauza, fiind cuprinse fizic in transportul corespunzator declaratiei de tranzit nr. Z.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 98 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data declaratiei vamale de tranzit, mentinute si completate ulterior prin art. 111 alin.(2), art. 114 alin.(1) si art. 115 alin.(1) si (2) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

"Art. 111 - [...]

(2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.

[...]

Art. 114 - (1) Regimul de tranzit se incheie si obligatiile titularului se considera indeplinite cand marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinatie, in concordanta cu dispozitiile regimului.

Art. 115 - (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit si **raspunde pentru:**

a) prezentarea marfurilor intacte la biroul de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de marcare si sigilare adoptate de autoritatea vamala;

b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit.

(2) Transportatorul sau destinatarul marfurilor care accepta marfurile stiind ca acestea circula in regim de tranzit raspunde solidar pentru respectarea obligatiilor prevazute la alin. (1) lit. a).",

coroborate cu cele ale art. 286 alin.(1) si (3) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, unde se specifica:

"Art. 286. - (1) In absenta returnarii exemplarului 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, [...], biroul de plecare comunica acest lucru principalului obligat, cerandu-i sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

[...]

(3) O dovada [...] constituie, pentru autoritatea vamala, prezentarea unui document certificat de biroul de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca acestea au fost

prezentate la biroul de destinatie sau, in cazul aplicarii art. 314, la destinatarul agreat.

Regimul de tranzit este, de asemenea, considerat incheiat daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o alta tara sau o copie sau fotocopia a acestui document, care contine identificarea marfurilor in cauza. Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata conform cu originalul, fie de catre organismul care a emis documentul original, fie de autoritatile din tara in cauza, fie de autoritatile romane."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, operatiunile de tranzit se incheie prin prezentarea in termenul stabilit a marfurilor plasate sub acest regim si a documentelor insotitoare la biroul vamal de destinatie, titularul operatiunii avand insa posibilitatea legala sa incheie regimul de tranzit si la alt birou decat cel prevazut, acesta devenind birou vamal de destinatie, iar regimul de tranzit este considerat incheiat daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale documente sau copii certificate de biroul vamal de destinatie care constituie dovezi privind incheierea operatiunii.

In acest sens, SC "X" SA - Sucursala Z a depus cu contestatia actele constatatoare nr. Z emise de Biroul vamal Cluj-Napoca pentru SC "A" SA din Z, prin care au fost calculate drepturile de import aferente bunurilor cumparate cu factura nr. Z de la B din Slovacia, confirmand faptul ca regimul de tranzit nr. Z a fost incheiat de catre titularul operatiunii, in conformitate cu prevederile art. 141 alin.(1) si (2) si art. 158 alin.(2) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, aplicabile la data efectuarii operatiunii, unde se mentioneaza:

"Art. 141. - (1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.

[...]

Art. 158. - [...]

(2) In cazul unor diferente ulterioare sau **in situatia incheierii din oficiu, fara declaratie vamala, a unui regim vamal suspensiv, debitorul vamal ia cunostinta despre acea noua datorie in baza actului constatator intocmit de autoritatea vamala.**",

coroborate cu dispozitiile art. 155 alin.(1) si (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, care prevad ca:

"Art. 155. - (1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, in mod legal o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul suspensiv nu inceteaza in conditiile alin.(1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal."

Ca atare, la solicitarea SC "A" SA cu adresa nr. Z inregistrata la Biroul vamal Z sub nr. Z, anexate in copii la dosar, organele vamale au stabilit drepturile de import aferente marfurilor inscrise in factura nr. Z, respectiv in declaratia de tranzit nr. Z, fiind intocmite in acest sens actele constatatoare nr. Z privind obligatii vamale in suma totala de Z lei stabilite in sarcina titularului operatiunii.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art. 105 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"(3) Insectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.", coroborate cu dispozitiile art. 1 alin.(2) din acelasi act normativ, care mentioneaza:

"Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale, [...]"

Prevederile legale de mai sus, se completeaza si cu cele ale art. 23 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/ 2006 al vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Inainte de inceperea controlului membrii echipei de control analizeaza datele existente in baza de date nationala, regionala, respectiv locala si le coreleaza cu celelalte informatii disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmeaza sa fie controlata. De asemenea, sunt studiate reglementarile vamale si dispozitiile legale aplicabile declaratiilor sau activitatii specifice ce urmeaza sa fie controlata."

Ca atare, înainte de inceperea controlului membrii echipei de control aveau obligatia sa se informeze si sa analizeze datele existente in baza de date referitoare la operatiunea de tranzit nr. Z, tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in materie si de cele care precizeaza ca impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc o singura data pentru fiecare impozit sau taxa si pentru fiecare perioada, respectiv operatiune supusa impozitarii, in cazul de fata obligatiile vamale pentru marfurile in cauza (8 colete cu piulite, suruburi pentru lemn, ornamente pentru mobila, chei fixe) fiind stabilite prin actele constatatoare nr. Z in sarcina titularului operatiunii de import SC "A" SA.

Potrivit considerentelor precizate, intrucat regimul vamal de tranzit a fost incheiat la Biroul vamal Cluj-Napoca prin acte constatatoare si prin urmare motivul care a stat la baza incheierii din oficiu a operatiunii de tranzit in cauza de catre organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor se dovedeste a fi nereal, rezulta ca se impune admiterea contestatiei si anulara in totalitate a Deciziei de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. Z.

De precizat este si faptul ca, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei de la dosar, Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor face propunerea de admitere a contestatiei si de anulare a Deciziei de regularizare a situatiei nr. Z, deoarece obligatiile vamale au fost stabilite anterior si incasate de Biroul vamal Z de la importatoare, documentele nefiind prezentate de SC "X" SA - Sucursala Z la solicitarea organelor de control inainte de a se proceda la incheierea din oficiu a operatiunii de tranzit.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC "X" SA - Sucursala Z pentru datoria vamala in suma totala de Z lei si anulara Deciziei de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

DIRECTOR EXECUTIV,

Art. 281. - Transportul marfurilor plasate in tranzit se efectueaza cu exemplarele 4 si 5 ale declaratiei de tranzit, care sunt inmanate principalului obligat de catre biroul de plecare.

Art. 282. - (1) Transportatorul este obligat sa adnoteze exemplarele 4 si 5 ale declaratiei de tranzit si sa le prezinte, impreuna cu transportul, autoritatii vamale:

a) in caz de rupere a sigiliului pe parcursul transportului dintr-o cauza independenta de vointa transportatorului;

b) in caz de transbordare a marfurilor pe un alt mijloc de transport: aceasta transbordare trebuie sa aiba loc sub supravegherea autoritatii vamale dar aceasta poate aproba efectuarea transbordarii si fara supravegherea sa;

[...]

d) cu ocazia oricarui eveniment, incident sau accident susceptibil de a avea o influenta asupra respectarii obligatiilor principalului obligat sau ale transportatului.

[...]

Art. 283 - (1) Marfurile si exemplarele 4 si 5 ale declaratiei de tranzit sunt prezentate la biroul de destinatie.

[...]

Art. 285. - Biroul de destinatie returneaza exemplarul 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, fara intarziere si in maximum 30 de zile de la incheierea regimului.